

## Zásobovací činnost podniku

Didaktické zpracování učiva pro střední školy

---

---

---

---

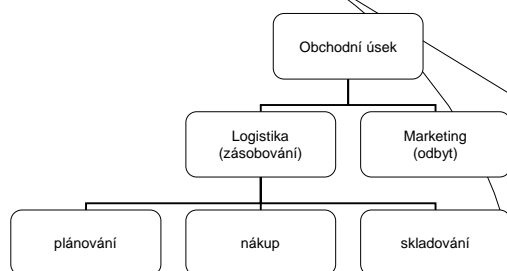
---

---

---

---

## Činnost obchodního úseku



---

---

---

---

---

---

---

---

## Osnova učiva

1. Zařazení učiva
2. Cíle učiva
3. Struktura učiva
4. Metodické zpracování učiva týkající se koloběhu oběžného majetku a členění zásob
5. Metodické zpracování učiva týkající se plánování zásob
6. Metodické zpracování učiva týkající se normování a řízení zásob
7. Metodické zpracování učiva týkající se skladování a evidence zásob
8. Metodické zpracování učiva týkající se hodnocení efektivnosti zásob

---

---

---

---

---

---

---

---

## 1. Zařazení učiva

1. Na všech středních školách většinou jako první téma v oblasti podnikových činností
2. Na obchodních akademích v I. a II. koncentrickém okruhu (1. a 2. ročník).

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2. Cíle učiva

Žáci by měli získat poznatky o zásobovacích činnostech tj:

- o plánování zásob
- pořízení zásob
- skladování zásob
- výdeji do spotřeby
- hodnocení efektivnosti zásobovací činnosti a evidenci

---

---

---

---

---

---

---

---

## Vědomosti

týkající se:

- podstaty oběžného majetku
- struktury zásob
- plánování zásob (bilanční rovnice nákupu)
- pořízení zásob (možné způsoby) včetně oceňování
- skladování zásob (druhy skladů)
- optimalizace zásob
- řízení zásob
- materiálového a informačního toku (logistiky)
- hodnocení efektivnosti zásob

---

---

---

---

---

---

---

---

## Dovednosti

- Početní (výpočty spotřeby materiálu, optimální výše zásob a dodávek, ukazatelů hodnocení efektivnosti zásobovací činnosti)
- Interpretace výsledků
- Sestavení bilance nákupu
- Orientace v grafickém vyjádření průběhu zásob
- Orientace v evidenci této činnosti, včetně vyhotovení této evidence
- Orientace v požadavcích týkající se úspor nákladů na pořízení a skladování materiálových zásob

---

---

---

---

---

---

---

---

## 3. Struktura učiva

### 1. koncentrický okruh

- Koloběh majetku, oběžný majetek,
- Členění zásob
- Spotřeba materiálu
- Nákup materiálu na základě bilanční rovnice nákupu
- Pořízení
- Skladování, druhy skladů
- Evidence

---

---

---

---

---

---

---

---

### 2. koncentrický okruh rozšíření učiva v oblasti:

- ❖ Hodnocení efektivnosti zásob (rychlosti obratu zásob, doby obratu)
- ❖ Normování zásob
  - Druhů zásob
  - Výpočtů optimální výše zásoby
  - Řízení zásob a nákupu
- ❖ Logistiky (informačního a komunikačního toku)

---

---

---

---

---

---

---

---

4. Metodické zpracování učiva týkající se koloběhu zásob, členění zásob

- Vysvětlení pojmu **oběžný majetek** na tzv. **koloběhu** (*oběžný majetek podniku zde mění svoji podobu, tzn. obíhá v koloběhu*)
- Ukázka koloběhu obchodních a výrobních podniků.
- Seznámení se základní charakteristikou oběžného majetku (spotřebou) a s jeho druhy a s pojmem **zásoby**.

---

---

---

---

---

---

---

---

**Oběžný majetek**

- zásoby
- pohledávky
- finanční prostředky

---

---

---

---

---

---

---

---

**Zásoby**

b) členěné ve vztahu k optimální zásobě

- Běžná zásoba (c)
- Pojistná zásoba (p)
- Technická zásoba (t)

---

---

---

---

---

---

---

---

## 5. Metodické zpracování učiva týkající se plánování zásob

### Cíl:

- Podání přehledu zásobovacích činností
- Vysvětlení pojmu **plánování**
- Zaměření se na problematiku plánování v souvislosti s pořízením zásob
- Sestavení a výpočet **bilanční rovnice** nákupu zásob

---

---

---

---

---

---

---

---

## Bilanční rovnice nákupu zásob

$$\text{Zdroje} = \text{Potřeba}$$

$$\text{PZ} + \text{N} = \text{S} + \text{KZ}$$

$$\text{N} = ?$$

---

---

---

---

---

---

---

---

## Výpočet spotřeby materiálu

1. Na základě **technickohospodářských norem** (norem spotřeby materiálu)

$$\text{NS} = \text{US} + \text{O} + \text{Z}$$

$$\text{S} = \text{NS} \times \text{Q}$$

*Vyhotovuje útvar přípravy výroby podle technické dokumentace a plánu výroby. Metoda je nejpřesnější.*

---

---

---

---

---

---

---

---

## Výpočet spotřeby materiálu

### 2. Na základě indexní metody

*Vychází ze spotřeby z minulých období, spotřeba se aktualizuje podle množství výroby. Méně přesná metoda.*

### 3. Podle výtěžnosti

*Výtěžnost se zadává procentem. Méně přesná metoda.*

### 4. Odhadem

*Je nejméně přesná.*

---

---

---

---

---

---

---

---

## Výpočet nákupu zásob z rovnice

- Seznámení se všemi pojmy v rovnice
- Jednoduchá práce s rovnicí, ve které žáci vypočítávají nákup (1. koncentrický okruh)
- Složitější příklady na výpočet spotřeby materiálu, počáteční zásoby i zásoby konečné (musí znát problematiku optimalizace zásob – 2. koncentrický okruh)

---

---

---

---

---

---

---

---

## 6. Metodické zpracování učiva týkající se normování a řízení zásob

- Vysvětlení členění zásob ve vztahu k optimální výši zásoby, uvedení příkladů **zásoby běžné, pojistné, technické (technologické)**
- Grafické znázornění průběhu optimální výše zásoby
- Seznámení s výpočty optimální zásoby:
  - **dodávkový cyklus (c)**
  - **časová norma (ČN), zásoba maximální (Z<sub>max</sub>), zásoba minimální (Z<sub>min</sub>)**
  - **norma zásob (NZ)**
  - **finanční normativ (FN)**
- Seznámení se základní problematikou řízení zásob

---

---

---

---

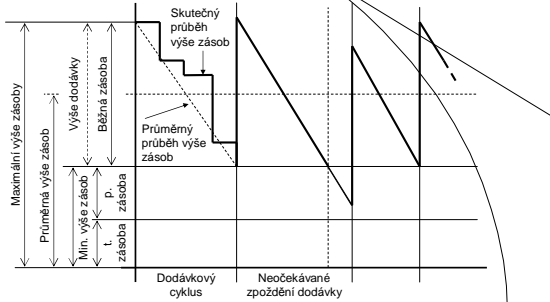
---

---

---

---

## Grafické vyjádření průběhu optimální zásoby




---

---

---

---

---

---

---

---

## Základní výpočty týkající se optimální výše zásoby

- $c$  (dodávkový cyklus)
- $\check{c}N = \frac{1}{2} c + p + t$   
 $Z \max = c + p + t$   
 $Z \min = p + t$
- $\check{c}N = (Z \max + Z \min) : 2$
- $NZ = \check{c}N \times s$                        $s = S : 360$
- $FN = NZ \times \text{cena za jednotku}$

---

---

---

---

---

---

---

---

## Výpočet dodávkového cyklu pro určení optimální výše zásoby ( $c$ )

- Objednávání zásoby u stejného dodavatele, který dodává pravidelně ( $c = \text{období mezi dvěma dodávkami}$ )
- Objednávání zásoby u stejného dodavatele s různým dodávkovým cyklem (výpočet průměrného dodávkového cyklu prostým aritmetickým průměrem)
- Objednávání zásoby u různých dodavatelů s různým dodávkovým cyklem (výpočet průměrného dodávkového cyklu váženým aritmetickým průměrem viz. následující ukázka)

---

---

---

---

---

---

---

---

## Problematika řízení zásob

- Podnik musí zvažovat náklady na pořízení zásob a skladování
- Pro stanovení optimální zásoby si podnik vybírá metody
- Žáky seznámíme se dvěma metodami:
  - a) ABC (optimální zásoba se vypočítává podle toho, jakým způsobem se podílí na celkové spotřebě. Podle toho se zařazuje do skupiny A,B,C.
  - b) Just in time (právě hned) - zásoby se pořizují a vydávají do spotřeby v okamžiku, kdy dojdou.

---

---

---

---

---

---

---

---

## 7. Metodické zpracování učiva týkající se skladování a evidence zásob

- Seznámení s problematikou skladování, popř. různých hledisek **členění skladů**
- Organizace skladového hospodářství
- Seznámení s **evidencí** zásobovací činností
- Ukázka **příkladů** týkající se práce s evidencí zásob

---

---

---

---

---

---

---

---

## Organizace skladového hospodářství

- Centralizovaná
- Decentralizovaná
- Smíšená

---

---

---

---

---

---

---

---



## Evidence zásobovací činnosti



---

---

---

---

---

---

---

---

8. Metodické zpracování učiva týkající se hodnocení efektivity zásob

- Zopakování koloběhu zásob
- Ukázka výpočtu ukazatelů doby obratu a **rychlosti obratu** (poměroví ukazatelé aktivity)
- Procvičení na příkladech

---

---

---

---

---

---

---

---

## Ukazatelé aktivity

**Rychlost obratu (RO)** = celková spotřeba / průměrná zásoba

*Rychlost obratu udává, kolikrát se zásoby ve sledovaném období obrátí, kolikrát proběhne koloběh zásob.*

**Doba obratu (DO)** = 360 / doba obratu

---

---

---

---

---

---

---

---